

Motor Vehicle Transfers

General

Revised
July 1989

132

CAZON
RU 50
-057

If you buy a car or other motor vehicle at a private sale, you will probably have to pay retail sales tax when you have ownership of the vehicle transferred. This guide explains when tax is payable and how to pay it.

TAXABLE TRANSFERS

Except in the circumstances listed later in this guide, a vehicle is taxable on what you pay for it. Payment could be cash, a cheque, or a money order. Taking over a loan or other financing arrangement is also payment; tax is calculated on the outstanding amount being taken over. When vehicles are brought into Ontario, the taxable value includes duty, federal sales tax and exchange where applicable. See Sales Tax Guide 108 for further information on imported goods.

When goods are exchanged for a vehicle, payment of tax depends on whether the goods are taxable. If they are not taxable, tax is due on the **total value** of the vehicle purchased. If they are taxable, tax is due only on the **difference** between the value of the vehicle and the value of the goods exchanged for it. The person who receives the higher-valued item pays the tax. For instance, when a car valued at \$1,000 is traded for a motorcycle valued at \$800, the buyer of the car pays tax on the \$200 difference. (No tax is due if the vehicle and the taxable goods exchanged for it have the same value.)

The taxable value of a vehicle is not to be reduced for any labour or other services exchanged for the transfer of ownership of a vehicle.

PAYING THE TAX

When you buy a car from a car dealer, you pay retail sales tax at the time of sale. In a private sale the seller is not authorized to collect tax, so you pay it when you transfer the ownership at a motor vehicle office of the Ministry of Transportation.

Form MV-1 is the tax declaration and receipt for payment. The motor vehicle licence issuer ensures that the form is properly completed and signed by the purchaser.

Your responsibility is to declare the purchase price of the vehicle and certify the accuracy of the price. This declaration may be audited or investigated by the Ministry of Revenue, and a penalty will be imposed for understating the vehicle's value. You will be required to pay whatever tax is due on the amount understated, plus a penalty equal to that amount with a minimum of \$50, plus interest.

Similarly, a penalty will be imposed if you fail to pay sales tax due at the time of transfer. In addition to the tax itself, the penalty will be 25% of the tax plus interest, with a minimum penalty of \$100.

REFUNDS

Refund examples:

- Purchasers of vehicles to transport people with physical disabilities must pay tax at the time of vehicle registration, but they may have the tax refunded. See Sales Tax Guide 118 or contact a Retail Sales Tax Office.
- If you buy a vehicle licensed in Ontario with the intention of taking it out of the province, you must pay tax when you register it. If you remove it within 30 days of purchase for **permanent** use outside the province you may apply for a refund of tax through the Retail Sales Tax Branch.
- Purchasers of vehicles powered by alternative fuels may obtain sales tax refunds. If you purchase or lease an alternatively-fueled vehicle on a long-term basis, see Sales Tax Guide 139 for details of the eligibility requirements.
- Refunds are also available if you convert your vehicle to run on an alternative fuel after purchase. Effective May 18, 1989, you have 180 days to convert your vehicle to run on an alternative fuel, provided that you entered into the original written contract within 90 days of the purchase date of the vehicle. See Sales Tax Guide 139 for further information.

EXEMPTIONS

Retail sales tax does not always apply to the transfer of ownership of a motor vehicle.

Exemptions include:

- a) transfer of registration for licensing or insurance purposes where there is **no payment** and no change in the actual ownership of the vehicle
- b) gifts between family members, estate bequests or any other transfer of ownership where no payment of any kind is involved
- c) exchange of a motor vehicle for another **taxable** motor vehicle or other **taxable** goods of equal value
- d) motor vehicles brought into Ontario as settler's effects (See Sales Tax Guide 102 for details.)
- e) transfers to status Indians living on reserves when the motor vehicle is registered to an address on a reserve and their federal identification card is presented.

If you qualify for exemption, **form MV-2** Exemption Declaration must be completed at a motor vehicle office. The reason for the exemption must be checked or stated.

You must certify the information by signing the form. Your declaration may be audited or investigated by the Ministry of Revenue and penalties and interest can be imposed if you claim an exemption to which you are not entitled.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of the telephone directory.

- Les acheteurs de véhicules fonctionnant avec un carburant de substitution peuvent obtenir un remboursement de la taxe de vente au détail. Si vous achetez ou louez à long terme un véhicule fonctionnant avec un carburant de substitution, voyez les modalités de remboursement dans le Guide de la taxe de vente 139.
- Vous pouvez également obtenir un remboursement si vous convertissez votre véhicule pour qu'il fonctionne avec un carburant de substitution après l'achat. Depuis le 18 mai 1989, vous disposez de 180 jours pour convertir votre véhicule pour qu'il fonctionne avec un carburant de substitution, à condition que vous concluez un contrat de conversion dans les 90 jours suivant l'achat du véhicule. Voyez le Guide de la taxe de vente 139 pour plus de détails.

EXONÉRATIONS

La taxe de vente au détail ne s'applique pas toujours au transfert de propriété d'un véhicule automobile.

Voici des exemples d'exonération :

- Lorsque l'enregistrement est transféré aux fins d'immatriculation ou d'assurance et que la transaction ne donne lieu à **aucun paiement** ni changement de propriété véritable du véhicule.
- Les dons entre membres d'une même famille, legs ou tout autre transfert de propriété à condition que la transaction ne donne lieu à aucun paiement.
- L'échange d'un véhicule contre un autre véhicule **taxable** ou toute autre marchandise de valeur égale et **taxable**.
- Les véhicules entrant en Ontario comme "effets de colon" (voir le Guide de la taxe de vente 102F pour avoir des détails).
- Les transferts à des Indiens inscrits qui vivent sur des réserves lorsque l'adresse apparaissant sur l'enregistrement est dans la réserve et moyennant la présentation de la carte d'identité fédérale.

Si vous avez droit à ces exonérations, vous devez remplir la **formule MV-2** à un bureau des véhicules automobiles. Vous devez justifier votre demande d'exonération en cochant une des raisons indiquées ou en la donnant. Vous devez attester que les renseignements sont exacts et signer la formule. Votre déclaration peut être vérifiée ou faire l'objet d'une enquête du ministère du Revenu; vous êtes passible d'une amende si vous demandez une exonération à laquelle vous n'avez pas droit.

Les renseignements donnés dans cette publication ne sont qu'à titre d'indication; pour plus de précision, veuillez consulter la *Loi sur la taxe de vente au détail* ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.



Transfert de véhicules automobiles

Renseignements généraux

Révisé
juillet 1989

132F

Si vous achetez une voiture ou tout autre véhicule automobile à un particulier, vous devrez probablement payer la taxe de vente au détail lors du transfert de propriété du véhicule. Ce guide explique quand et comment payer la taxe.

TRANSFERTS TAXABLES

À l'exception des circonstances indiquées ci-après, la taxe est calculée d'après le prix d'achat du véhicule. Les paiements peuvent être effectués en espèces, par chèque ou mandat. Le fait de prendre un emprunt ou une autre transaction similaire à sa charge constitue aussi un paiement; la taxe est alors calculée sur le solde dû. Pour les véhicules qui entrent en Ontario, la taxe est payable sur les droits de douane, la taxe de vente fédérale et la marchandise prise en échange, le cas échéant. Voir le Guide de la taxe de vente 108F pour plus de détails au sujet des biens importés. Lorsque vous échangez des marchandises contre un véhicule, la taxe est payable si les marchandises sont taxables. Si elles ne sont pas taxables, la taxe est due sur la **valeur totale** du véhicule acheté. Si elles sont taxables, la taxe n'est due que sur la **différence** entre la valeur du véhicule et celle des marchandises données en échange. La personne qui reçoit l'article ayant la valeur la plus élevée paie la taxe. Par exemple, lorsqu'une voiture évaluée à 1 000 \$ est échangée contre une motocyclette évaluée à 800 \$, l'acheteur de la voiture paie la taxe sur les 200 \$ de différence. (Il n'est dû aucune taxe si le véhicule et les marchandises taxables données en échange ont la même valeur.) On ne doit pas retrancher de la valeur taxable d'un véhicule les frais de main-d'œuvre et d'autres services échangés contre le véhicule.

PAIEMENT DE LA TAXE

Lorsque vous achetez une voiture d'un concessionnaire, vous payez la taxe de vente au détail à l'achat. Dans le cas d'une vente entre particuliers, le vendeur n'est pas habilité à percevoir la taxe; vous payez donc lors du transfert de propriété à un bureau des véhicules automobiles du ministère des Transports.

La formule MV-1 est la déclaration de taxe et le reçu du paiement. L'agent émetteur de la plaque d'immatriculation s'assure que la formule est dûment remplie et que la signature de l'acheteur y figure.

Il vous incombe de déclarer le prix d'achat du véhicule et d'attester que le montant déclaré correspond bien au prix versé. Le ministre du Revenu peut vérifier cette déclaration et faire une enquête; quiconque déclare un montant inférieur au prix versé est passible d'une amende. Vous devrez payer la taxe, quelle qu'elle soit, sur la différence entre la valeur réelle et le montant déclaré, plus une amende égale à cette différence (le montant minimum de l'amende étant 50 \$), augmentée des intérêts.

De même, vous êtes passible d'une amende si vous ne payez pas la taxe de vente au moment du transfert. En plus de la taxe elle-même, vous devrez payer une amende égale à 25 % de la taxe plus les intérêts, le montant minimum de l'amende étant de 100 \$.

REBOURSEMENTS

Voici des exemples de remboursement :

- Les acheteurs de véhicules destinés au transport de personnes physiquement handicapées doivent payer la taxe au moment de l'immatriculation du véhicule, mais ils peuvent en obtenir le remboursement. Voir le Guide de la taxe de vente 118F ou prendre contact avec un bureau de la taxe de vente au détail.
- Si vous achetez un véhicule immatriculé en Ontario avec l'intention de le faire sortir de la province, vous devez néanmoins payer la taxe au moment de l'immatriculation. Si le véhicule quitte la province dans les 30 jours de l'achat pour être dorénavant utilisé à l'extérieur de la province, vous pouvez faire une demande de remboursement de la taxe à la Direction de la taxe de vente au détail.